ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ (1/3)

- Οι κατηγορίες και οι νομικές μορφές των επιχειρήσεων
- Η Χρηματοοικονομική λογιστική και οι Οικονομικές Καταστάσεις
- Η βασική λογιστική εξίσωση
- ΟΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
- Το διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά βιβλία
- Αποτελέσματα κατά είδος και κατά λειτουργία
- Κέντρα κόστους και Φύλο μερισμού.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ (2/3)

- Μισθοδοτική κατάσταση
- Λογιστική παγίων
- Λογιστική αποθεμάτων
- ΦΠΑ
- Εργασίες τέλους χρήσης και κανόνες αποτίμησης – επιμέτρησης
- Προβλέψεις και μεταβατικοί λογαριασμοί

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ ΣΕΜΙΝΑΡΙΟΥ (3/3)

- Φορολογικά θέματα (Εισόδημα, ΦΠΑ)
- Δομή και περιεχόμενα του Ν.4308/2014 ΕΛΠ
- Γνωριμία με το λογιστικό σχέδιο των ΕΛΠ
- Διαφορές σχεδίου ΕΛΠ & ΕΓΛΣ
- Οι νέοι κανόνες επιμέτρησης των ΕΛΠ
- Οι λογιστικές καταστάσεις των ΕΛΠ
- Βασικά στοιχεία ανάλυσης οικονομικών καταστάσεων

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΕΜΠΟΡΙΚΕΣ

- ΑΓΟΡΑ & ΠΩΛΗΣΗ αυτούσιων ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ
- ΜΕ ΣΤΟΙΧΕΙΩΔΗ ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ (π.χ συσκευασία)

ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΕΣ

- ΜΕΤΑΠΟΙΗΣΗ (αγροτικών. Χημικών, ορυκτών)
- ΤΕΧΝΙΚΕΣ / ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ

ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

- ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑ, ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΑ, ΣΥΜΒΟΥΛΩΝ
- ΧΡΗΜΑΤΟΠΙΣΤΩΤΙΚΑ ΙΔΡΥΜΑΤΑ (ΤΡΑΠΕΖΕΣ, ΑΣΦΑΛΕΙΕΣ)

ΝΟΜΙΚΕΣ ΜΟΡΦΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΑΤΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ – ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

Μορφές εταιρειών:

- ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (ΟΜΟΡΡΥΘΜΕΣ, ΕΤΕΡΟΡΡΥΘΜΕΣ)
- ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ (ΑΝΩΝΥΜΕΣ, ΕΠΕ, Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες ΙΚΕ)

ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

- Ευθύνη συνεταίρων: Με όλη τους την περιουσία και εις ολόκληρον. Εκτός του ετερόρρυθμου εταίρου που ευθύνεται μέχρι του ποσού της εισφοράς του
- Λογιστικά βιβλία: Εσόδων – εξόδων (πρώην Β΄ κατηγορίας)

Μόνο προαιρετικά ή λόγω μεγέθους ή όταν όλοι οι εταίροι είναι κεφαλαιουχικές εταιρείες τηρούνται διπλογραφικά λογιστικά βιβλία

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ

- Ευθύνη συνεταίρων ή μετόχων για τις Α.Ε.: Ευθύνονται μέχρι του ποσού της εισφοράς τους
- Λογιστικά βιβλία: τηρούνται υποχρεωτικά διπλογραφικά λογιστικά βιβλία (πρώην Γ' κατηγορίας) και δημοσιεύονται Οικονομικές καταστάσεις

Η ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

- Το κεφάλαιο διαιρείται σε μετοχές ίσης ονομαστικής αξίας, που κατέχουν οι μέτοχοι (ιδιοκτήτες).
- Η εταιρεία διοικείται από Διοικητικό Συμβούλιο (Δ.Σ.) που διορίζεται από τους μετόχους.
- Ανώτατο όργανο η Γενική Συνέλευση των μετόχων, που συνέχεται τουλάχιστον 1 φορά το χρόνο (τακτική Γ.Σ.) και εγκρίνει τις Οικονομικές Καταστάσεις.
- Οι Οικονομικές Καταστάσεις μεγάλων ή εισηγμένων Α.Ε. ελέγχονται από Ορκωτούς λογιστές, πριν υποβληθούν στη Γενική Συνέλευση

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΚΥΚΛΩΜΑ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ
(η γλώσσα των επιχειρήσεων)

- **ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ή γενική ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Στόχος: η σύνταξη των Οικονομικών καταστάσεων. Με τη δημοσίευσή τους ενημερώνονται οι επενδυτές και άλλοι ενδιαφερόμενοι τρίτοι (τράπεζες, προμηθευτές, προσωπικό)

- **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ**

Στόχος: η ενημέρωση της διοίκησης με αναλυτικότερη πληροφόρηση (κοστολόγηση, reporting)

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ (1/2)

Ασχολείται με τα ακόλουθα θέματα:

- **Αναγνώριση - καταχώρηση (recognition)**
- Σε ποιο λογαριασμό και με τι αξία θα το καταχωρήσω, (Historical cost). *Βάση: το παραστατικό*
- **Μεταγενέστερη αποτίμηση = Valuation** Για το σκοπό της προετοιμασίας των οικονομικών καταστάσεων, μετά την αρχική αναγνώριση. Είναι η αξία τη στιγμή της παρουσίασης (στη λήξη της περιόδου).
- (Με βάση Historical cost ή fair value)
- Αποσβέσεις
- Προβλέψεις απαξίωσης

ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ(2/2)

- **Ταξινόμηση – εμφάνιση = Classification**
- **Παρουσίαση = Presentation** (στις οικονομικές καταστάσεις)

- <u>Προσάρτημα</u> (Disclosure, Additional information, notes)
  - Λογιστικές πολιτικές = Accounting policies
  - Κανόνες αποτίμησης = Measurement bases used (depreciation methods, useful lifes, resulting from revaluations, e.t.c.)
  - Λοιπές πληροφορίες, αναλύσεις κονδυλίων των οικονομικών καταστάσεων, κ.λ.π

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΠΛΑΙΣΙΟ

- Σύνολο λογιστικών κανόνων που αφορούν κυρίως την αποτίμηση και την ταξινόμηση των λογαριασμών, αλλά και την παρουσίαση των Οικονομικών καταστάσεων
- - ΕΓΛΣ (χρησιμοποιείται πλέον μόνο στο σχέδιο λογαριασμών του- προαιρετικά)
- - ΕΛΠ (χρησιμοποιείται πλέον για όλες οι οικονομικές καταστάσεις εκτός ΔΛΠ)
- - ΔΛΠ (για τις εισηγμένες στο ΧΑΑ και τις θυγατρικές τους, και για όσες άλλες το θέλουν)

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ
(σύμφωνα με τα ΕΛΠ)

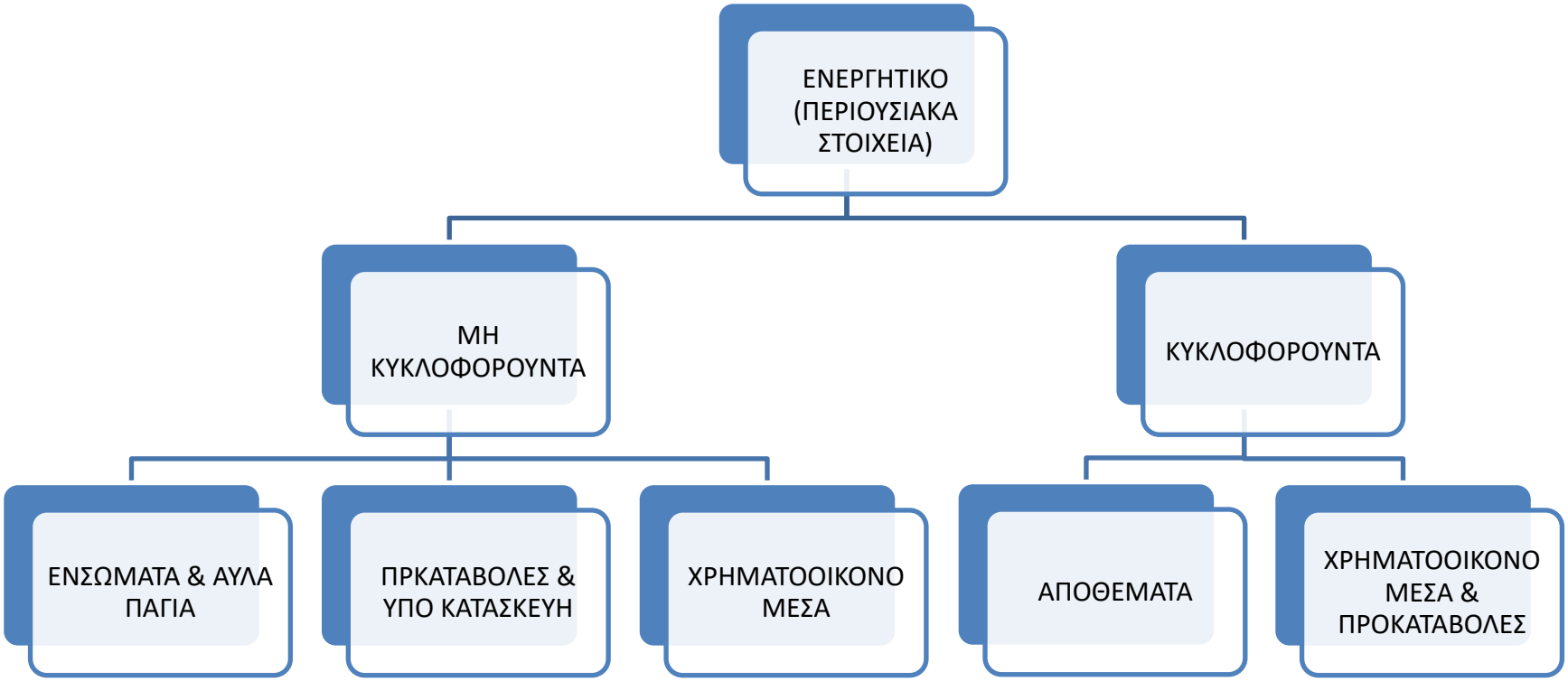
- ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ κατ είδος ή κατά λειτουργία
- ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ
- ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΧΡΗΜΑΤΟΡΟΩΝ (έμμεση μέθοδος)
- ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ

Συντάσσονται κάθε διαχειριστική περίοδο – χρήση – συνήθως έτος ή όποτε θέλουμε, για εσωτερική πληροφόρηση

Η ΕΞΙΣΩΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (περιουσία) = ΠΑΘΗΤΙΚΟ (κεφάλαια)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ


ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)
ΜΗ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΑ
ΕΝΣΩΜΑΤΑ & ΑΥΛΑ ΠΑΓΙΑ
ΠΡΚΑΤΑΒΟΛΕΣ & ΥΠΟ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟ ΜΕΣΑ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟ ΜΕΣΑ & ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

ΠΑΘΗΤΙΚΟ
ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ
ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ
ΚΑΤΑΒΛΗΜΕΝΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ
ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ
ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ

ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΠΙΡΕΑΖΟΥΝ ΜΟΝΟ ΤΟΝ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟ

Παραδείγματα:

- ΚΑΤΑΘΕΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ ΑΠΌ ΜΕΤΟΧΟΥΣ
- ΑΓΟΡΕΣ (παγίων, αποθεμάτων)
- ΠΛΗΡΩΜΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗ
- ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΟΡΩΝ
- ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΑΙΤΗΣΗΣ

Η ΕΞΙΣΩΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

αφορούν όλη την περίοδο

ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΝΕΙ ΤΑ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΙΑ ΝΑ ΔΙΑΤΗΡΗΘΕΙ Η ΙΣΟΤΗΤΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ :

Ι.Κ αρχής + αποτέλεσμα περιόδου = Ι.Κ. τέλους

ΕΣΟΔΑ + ΚΕΡΔΗ

Μείον (ΕΞΟΔΑ+ ΖΗΜΙΕΣ)

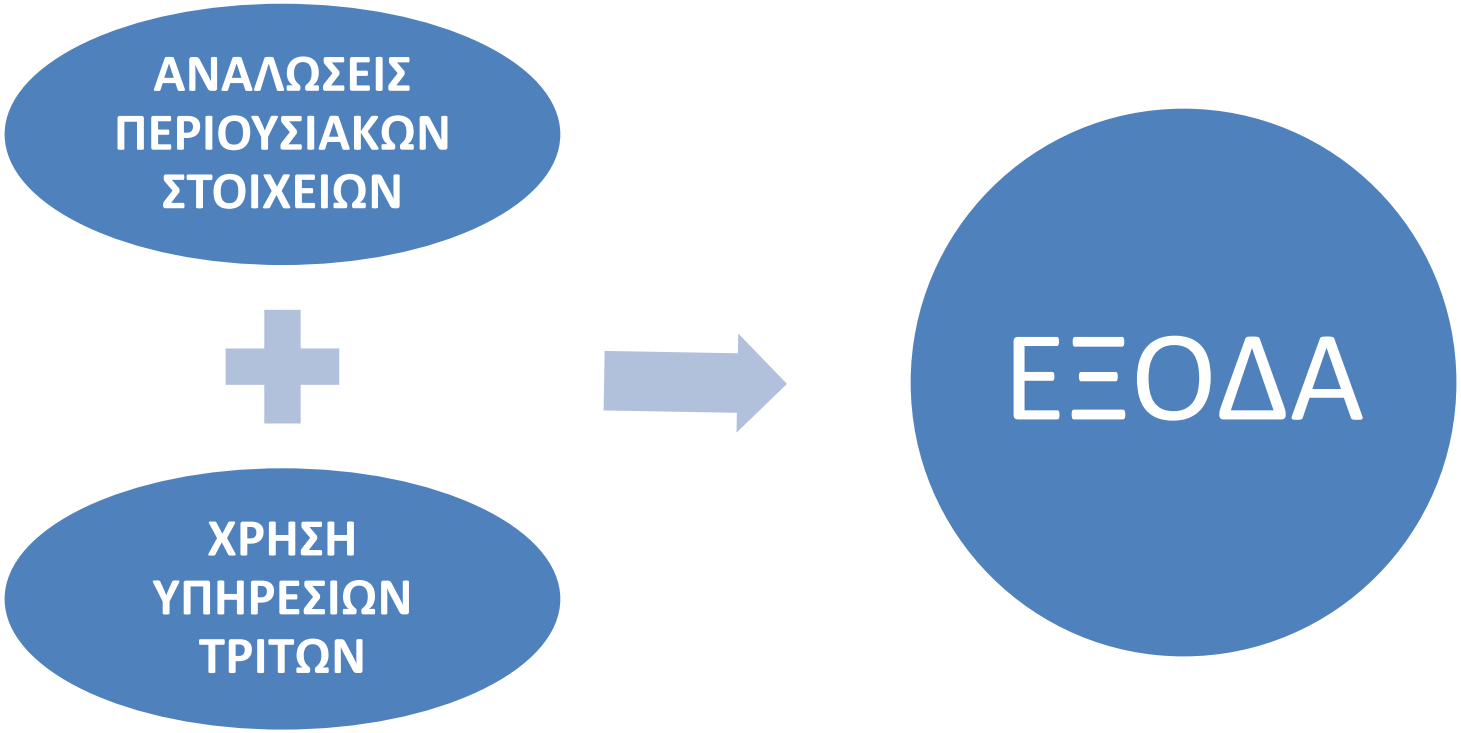
ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ (ΚΕΡΔΟΣ ή ΖΗΜΙΑ)

ΠΟΥ ΠΑΕΙ ΤΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΤΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ

(με τα ΕΛΠ ο φόρος είναι έξοδο)

Το επόμενο έτος αποφασίζεται από τη Γενική Συνέλευση το μέρισμα και απεικονίζεται λογιστικά

ΕΣΟΔΑ είναι οι ΠΩΛΗΣΕΙΣ μας
(εμπορευμάτων, προϊόντων, υπηρεσιών)
και <u>όχι οι εισπράξεις μας</u>
ΕΞΟΔΑ *<u>δεν είναι οι πληρωμές</u>*. Είναι :



ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (ΕΣΟΔΑ & ΕΞΟΔΑ κατά λειτουργία)

ΕΣΟΔΑ

- ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (ΠΩΛΗΣΕΙΣ) (ΤΖΙΡΟΣ)
- ΛΟΙΠΑ ΣΥΝΗΘΗ ΕΣΟΔΑ
- ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
- ΑΛΛΑ ΕΣΟΔΑ & ΚΕΡΔΗ

ΕΞΟΔΑ

- ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ
- ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΩΝ (ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΔΙΑΘΕΣΗΣ)
- ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ
- ΑΛΛΑ ΕΞΟΔΑ & ΖΗΜΙΕΣ

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΠΟΥ ΕΠΗΡΕΑΖΟΥΝ ΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ επηρεάζουν και τον Ισολογισμό

Παραδείγματα:

- ΠΩΛΗΣΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
- ΠΩΛΗΣΗ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ (περιλαμβάνει δύο εγγραφές)
- ΕΣΟΔΑ ΕΝΟΙΚΙΩΝ
- ΜΙΣΘΟΙ
- ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ
- ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ
- ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ (ΕΞΟΔΑ)
- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ

Η ΟΛΟΚΛΗΡΩΜΕΝΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΞΙΣΩΣΗ

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (τέλους) = Ι.Κ. (τέλους) + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ (τέλους)

ή

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΑΡΧΗΣ + ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ ΠΕΡΙΟΔΟΥ + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ή

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ = ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΑΡΧΗΣ + (ΕΣΟΔΑ – ΕΞΟΔΑ) + ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΒΑΣΙΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΧΕΣ (Assumptions) στην κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων

1. Accrual Basis (not cash basis)

- Τα έσοδα και το κόστος καταχωρούνται στην περίοδο που πραγματοποιούνται - αφορούν (και όχι στο χρόνο που διακανονίζονται εισπράττονται ή πληρώνονται) και αναγνωρίζονται στις οικονομικές καταστάσεις στην περίοδο που αφορούν. (σχετική και η αρχή matching principle)

2. Going concern

- Η επιχείρηση αντιμετωπίζεται ως going concern, δηλαδή, σαν να έχει τη δυνατότητα και την πρόθεση να συνεχίσει κανονικά τη λειτουργία της στο προβλεπτό μέλλον (τουλάχιστον για ένα χρόνο από τη λήξη της περιόδου).

  (στην αντίθετη περίπτωση έχουμε αποτίμηση σε καθαρές ρευστοποιήσιμες αξίες)

Ο ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (1/2)

Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	20Χ1	20Χ0
Ενσώματα πάγια	Χ	Χ
Άυλα πάγια στοιχεία	Χ	Χ
Προκαταβολές και μη κυκλοφορούντα στοιχεία υπό κατασκευή	Χ	Χ
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία	Χ	Χ
Δάνεια και απαιτήσεις	Χ	Χ
Συμμετοχές σε θυγατρικές, συγγενείς και κοινοπραξίες	Χ	Χ
Λοιποί Συμμετοχικοί τίτλοι	Χ	Χ
Σύνολο	**Χ**	**Χ**
Αναβαλλόμενοι φόροι	Χ	Χ
Σύνολο μη κυκλοφορούντων	**Χ**	**Χ**

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ (2/2)

Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	**20Χ1**	**20Χ0**
Αποθέματα	Χ	Χ
Εμπορικές απαιτήσεις	Χ	Χ
Δουλευμένα έσοδα περιόδου	Χ	Χ
Λοιπές απαιτήσεις	Χ	Χ
Λοιπά χρηματοοικονομικά στοιχεία	Χ	Χ
Προπληρωμένα έξοδα	Χ	Χ
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	Χ	Χ
Σύνολο κυκλοφορούντων	**Χ**	**Χ**
Σύνολο ενεργητικού	**Χ**	**Χ**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ (1/2)

Καθαρή θέση		
Καταβλημένα κεφάλαια	Χ	Χ
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο	Χ	Χ
Σύνολο καθαρής θέσης	**Χ**	**Χ**
Προβλέψεις		
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	Χ	Χ
Λοιπές προβλέψεις	Χ	Χ
Σύνολο	**Χ**	**Χ**
Υποχρεώσεις		
Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Δάνεια	Χ	Χ
Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	Χ	Χ
Κρατικές επιχορηγήσεις	Χ	Χ
Αναβαλλόμενοι φόροι	Χ	Χ
Σύνολο	**Χ**	**Χ**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ (2/2)

Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
Τραπεζικά δάνεια	X	X
Βραχυπρόθεσμο μέρος μακροπροθέσμων δανείων	X	X
Εμπορικές υποχρεώσεις	X	X
Φόρος εισοδήματος	X	X
Λοιποί φόροι και τέλη	X	X
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	X	X
Λοιπές υποχρεώσεις	X	X
Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	X	X
Έσοδα επόμενων χρήσεων	X	X
Σύνολο	**X**	**X**
Σύνολο υποχρεώσεων	**X**	**X**
Σύνολο καθαρής θέσης, προβλέψεων και υποχρεώσεων	**X**	**X**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
(Κατά είδος)

	20X1	20X0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Μεταβολές αποθεμάτων (εμπορεύματα, προϊόντα, ημικατ/μένα)	X	X
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
Ιδιοπαραχθέντα πάγια στοιχεία	X	X
Αγορές εμπορευμάτων και υλικών	X	X
Παροχές σε εργαζόμενους	X	X
Αποσβέσεις	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημίες	X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	X	X
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	X	X
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**X**	**X**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	**X**	**X**
Φόροι εισοδήματος	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**X**	**X**

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΗΣ
(Κατά λειτουργία)

	20X1	20X0
Κύκλος εργασιών (καθαρός)	X	X
Κόστος πωλήσεων	X	X
Μικτό αποτέλεσμα	**X**	**X**
Λοιπά συνήθη έσοδα	X	X
	X	**X**
Έξοδα διοίκησης	X	X
Έξοδα διάθεσης	X	X
Λοιπά έξοδα και ζημιές	X	X
Απομειώσεις περιουσιακών στοιχείων (καθαρό ποσό)	X	X
Κέρδη και ζημίες από διάθεση μη κυκλοφορούντων στοιχείων	X	X
Κέρδη και ζημίες από επιμέτρηση στην εύλογη αξία	X	X
Έσοδα συμμετοχών και επενδύσεων	X	X
Λοιπά έσοδα και κέρδη	X	X
Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	**X**	**X**
Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	X	X
Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	X	X
Αποτέλεσμα προ φόρων	**X**	**X**
Φόροι εισοδήματος	X	X
Αποτέλεσμα περιόδου μετά από φόρους	**X**	**X**

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ (ΕΓΛΣ) ή ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΚΑΤ΄ ΕΙΔΟΣ (ΕΛΠ)

ΕΞΟΔΑ			**ΕΣΟΔΑ**	
ΑΡΧΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	100		ΠΩΛΗΣΕΙΣ	4.000
+ ΑΓΟΡΕΣ	2.050			
- ΤΕΛΙΚΑ ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ	-150			
= Μεταβολή αποθεμάτων	2.000			
+ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ΄ΕΙΔΟΣ	1.100			
= ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ	3.100			
ΚΕΡΔΟΣ	**900**			
Σύνολα	4.000		Σύνολα	4000

Από την κατ΄ είδος παρακολούθηση των εξόδων στην ανα-ταξινόμηση ανά λειτουργία

- 1η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ (άμεσος καταλογισμός)

Η κάθε λειτουργία αναλύεται σε κέντρα κόστους.

Σε κάθε παραστατικό, εκτός του κωδικού λογαριασμού εξόδου, δίνω και κωδικό του κέντρου κόστους που αφορά.

- 2η ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ (έμμεσος καταλογισμός)

Στο τέλος της περιόδου καταρτίζω φύλλο μερισμού (με διάφορα κριτήρια ή ποσοστά)

ΦΥΛΟ ΜΕΡΙΣΜΟΥ

(Δαπανών στις λειτουργίες- κέντρα κόστους)

να συνταχθεί κατάσταση Α/Χ με πωλήσεις: 4.000

ΕΞΟΔΑ (κατ΄ είδος)		ΠΑΡΑΓΩΓΗ	ΔΙΟΙΚΗΣΗ	ΔΙΑΘΕΣΗ	ΧΡΗΜ/ ΚΑ
ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	500	300	100	100	
ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ	200	100	100		
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΤΟΚΟΙ	50				50
ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ	250	150	50	50	
ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ	100	50	50	0	0
Σύνολο	1.100	600	**300**	**150**	**50**
+ Μεταβολή αποθεμάτων		2.000			
Κόστος πωληθέντων		**2.600**			

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

ΚΑΘΕ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΓΕΓΟΝΟΣ ΔΗΜΙΟΥΡΓΕΙ ισόποση ΜΕΤΑΒΟΛΗ ΣΕ ΖΕΥΓΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ *(ΜΕ ΚΑΠΟΙΟΝ ΑΠΟ ΤΟΥΣ ΔΥΝΑΤΟΥΣ ΣΥΝΔΥΑΣΜΟΥΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΔΥΟ ΣΤΗΛΩΝ)*

Την αριστερή κίνηση την ονομάζω ΧΡΕΩΣΗ & τη δεξιά ΠΙΣΤΩΣΗ

ΧΡΕΩΣΗ

- ΑΥΞΗΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- ΜΕΙΩΣΗ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- ΕΞΟΔΟ

ΠΙΣΤΩΣΗ

- ΜΕΙΩΣΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- ΑΥΞΗΣΗ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
- ΕΣΟΔΟ

ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ

- Στην εγγραφή (λογιστική αποτύπωση κάθε συναλλαγής)

  ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ = ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

- Άρα και στο σύνολο των συναλλαγών μιας περιόδου (ημέρας, έτους)

  ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΧΡΕΩΣΗ = ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

- ΣΕ ΑΥΤΟ ΚΑΤΑΧΩΡΟΥΝΤΑΙ ΟΛΑ ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΓΕΓΟΝΟΤΑ ΣΕ ΔΙΓΡΑΦΙΚΗ ΜΟΡΦΗ ΚΑΤΑ ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΚΗ ΣΕΙΡΑ

ΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓ. 20 (ΑΓΟΡΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ)

ΧΡΕΩΣΗ ΛΟΓ. 54 (Φ.Π.Α.)

ΠΙΣΤΩΣΗ ΛΟΓ. 50 (ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ)

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΤΟ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ Ή ΚΑΡΤΕΛΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

- ΕΔΩ ΜΕΤΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΟΙ ΚΙΝΗΣΕΙΣ ΑΠΌ ΤΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ ΑΝΑ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟ (Σε τελευταία ανάλυση)

ΛΟΓ. 20….	
1.000	

ΛΟΓ. 54….	
230	

ΛΟΓ. 50….	
	1.230

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΤΟ ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ

- ΣΕ ΑΥΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΝΤΑΙ ΟΛΟΙ ΟΙ ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΙ ΟΠΟΙΟΙ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΝΟΥΝ ΤΑ ΔΕΔΟΜΕΝΑ ΤΩΝ ΑΝΑΛΥΤΙΚΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΤΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΑ ΒΙΒΛΙΑ

ΙΣΟΖΥΓΙΟ (οι λογαριασμοί σε γραμμές)

- ΕΙΝΑΙ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΚΙΝΗΣΗ ΚΑΙ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΟΥ ΓΕΝΙΚΟΥ ή ΚΑΙ ΤΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ (Καταρτίζεται ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ ΒΑΣΗ & ΠΡΟΔΕΥΤΙΚΑ από την αρχή της χρήσης)
- ΜΕΧΡΙ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΙ ΤΗΝ ΠΗΓΗ ΤΗΣ ΒΑΣΙΚΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΗΣΗΣ ΤΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΙΑΣ ΕΤΑΙΡΙΑΣ
- ΑΝ ΤΑ ΣΥΝΟΛΑ ΧΡΕΩΣΕΩΝ & ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΤΟΥ ΔΕΝ ΣΥΜΦΩΝΟΥΝ (ΛΟΓΩ ΛΑΘΟΥΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ ή ΑΘΡΟΙΣΜΑΤΟΣ ΠΟΣΩΝ), ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΑΝΤΙ-ΠΑΡΑΒΟΛΗ ΜΕ Γ. ΚΑΘΟΛΙΚΟ ΓΙΑ ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ

ΜΙΣΘΟΔΟΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

ΑΣΚΗΣΗ

Δίνονται τα σύνολα της μισθοδοτικής κατάστασης του μήνα.

- Ποιο είναι το κόστος (έξοδο) της μισθοδοσίας για την επιχείρηση ?
- Ποια είναι η υποχρέωση προς το ΙΚΑ ?
- Πως γίνεται η εγγραφή της μισθοδοσίας?

ΜΙΚΤΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ ΙΚΑ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ Φ.Μ.Υ.	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ
1200	200	50	950	400	?

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΠΑΓΙΩΝ

- ΑΓΟΡΕΣ
- ΕΠΙΣΚΕΥΕΣ – ΣΥΝΤΗΡΗΣΕΙΣ
- ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ - ΒΕΛΤΙΩΣΕΙΣ
- ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ
- ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΕΣ – ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ
- ΠΩΛΗΣΕΙΣ
- Leasing

Η ΕΞΙΣΩΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

<u>ΓΙΑ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ</u>

ΑΡΧΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ + ΑΓΟΡΕΣ – ΤΕΛΙΚΟ ΑΠΟΘΕΜΑ =

= ΚΟΣΤΟΣ ΕΞΑΧΘΕΝΤΩΝ ΑΠΌ ΤΗΝ ΑΠΟΘΗΚΗ

ΚΟΣΤΟΣ ΕΞΑΧΘΕΝΤΩΝ = ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ + ΚΟΣΤΟΣ ΚΑΤΑΣΤΡΟΦΩΝ/ ΚΛΟΠΩΝ + ΚΟΣΤΟΣ ΙΔΙΟΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΘΕΝΤΩΝ

Ανάλογα ισχύει για όλα τα είδη αποθεμάτων

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

(π.χ. είδος εμπορεύματος Α)

ΕΙΣΑΓΩΓΗ		ΕΞΑΓΩΓΗ		ΑΠΟΘΕΜΑ
ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ
100	12	80	25	20
150	10	70	25	100
50	12	80	24	70

ΜΕΘΟΔΟΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

- FIFO
- LIFO (πλέον δεν είναι αποδεκτή μέθοδος)
- ΜΕΣΟΥ ΟΡΟΥ

<u>Άσκηση</u>

Να προσδιορισθεί η αξία κτήσης του τελικού αποθέματος του είδους Α της προηγούμενης μερίδας αποθήκης, με τη μέθοδο FIFO.

ΦΠΑ

λογαριασμός	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ		**200**
ΠΩΛΗΣΕΙΣ	4.000	200
ΦΠΑ ΕΣΡΟΩΝ		**170**
ΑΓΟΡΕΣ (ΥΛΙΚΩΝ,ΠΑΓΙΩΝ)	3.000	150
ΕΞΟΔΑ	1000	20
ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗ ή συμψηφισμό		**30**

Εργασίες τέλους χρήσης

- Αποσβέσεις
- Αποτιμήσεις περιουσιακών στοιχείων (ανάλογα με το πλαίσιο)
- Έλεγχος της πληρότητας στην καταχώρηση των συναλλαγών
- Εκτιμήσεις για σχηματισμό προβλέψεων
- Εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου (Μεταβατικοί λογαριασμοί)
- Προσδιορισμός του αποτελέσματος με λογιστικές εγγραφές
- Εγγραφές φόρου και διάθεσης αποτελεσμάτων
- Εγγραφές κλεισίματος των βιβλίων και μεταφορά υπολοίπων στην επόμενη χρήση

Βασικοί κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης) (1/2)

- Βάση αποτίμησης το Ιστορικό κόστος (εναλλακτική επιλογή η εύλογη αξία ιδίως για τα ακίνητα & χρηματοοικονομικά στοιχεία)
- Αβέβαια έξοδα καταχωρούνται με εκτίμηση της σχετικής υποχρέωσης που θα προκύψει (ΠΡΟΒΛΕΨΗ).
- Αβέβαια έσοδα δεν καταχωρούνται ποτέ
- <u>Ισχύει η Αρχή του δεδουλευμένου</u>

Βασικοί κανόνες επιμέτρησης (αποτίμησης) (2/2)

- ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ. Τα περιουσιακά στοιχεία (πάγια, απαιτήσεις αποθέματα κλπ) καταχωρούνται με τη χαμηλότερη αξία μεταξύ των βιβλίων (ιστορικό κόστος ή εύλογη αξία) και της ανακτήσιμης αξίας (όχι της τρέχουσας)

  Δηλαδή σε αξία όχι μεγαλύτερη από αυτή που πρόκειται να εισρεύσει στην επιχείρηση από τη χρήση ή την διάθεση του στοιχείου.
- Οι κρατικές επιχορηγήσεις είναι αρχικά υποχρεώσεις και όχι στοιχείο της καθαρής θέσης
- ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΛΑΘΩΝ προηγούμενων χρήσεων γίνονται αναδρομικά με διόρθωση των συγκριτικών κονδυλίων και όχι των κονδυλίων της χρήσης, (με έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, όπως γίνονταν με το ΕΓΛΣ)

ΟΙ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

- Προβλέψεις απαξίωσης περιουσιακών στοιχείων (ΛΟΓ. 83 ή 67) = ΑΠΟΜΕΙΩΣΕΙΣ (ΕΛΠ & ΔΛΠ)
- Προβλέψεις για ενδεχόμενους κινδύνους – έξοδα (ΛΟΓ. 83) = ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ (ΕΛΠ & ΔΛΠ)
- Τα Δουλευμένα έσοδα & έξοδα στη χρήση που αφορούν και όχι στη χρήση που εισπράττονται ή πληρώνονται (ΛΟΓ. 36 & 56)

Μεταβατικοί λογαριασμοί Ενεργητικού - Παθητικού

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

- Έξοδα επομένων χρήσεων (**προπληρωμένα έξοδα ΕΛΠ)**
- Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα (**δουλευμένα έσοδα ΕΛΠ**)
- Αγορές υπό παραλαβή

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

- Έσοδα επομένων χρήσεων (ΕΛΠ & ΕΛΓΣ)
- Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (ΕΛΠ & ΕΓΛΣ)
- Αγορές υπό τακτοποίηση

Λογιστικό & φορολογικό ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑ

Λογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)

- Αφορολόγητα έσοδα
- Αφορολόγητα αποθεματικά ειδικών νόμων

+ Έξοδα μη αναγνωριζόμενα φορολογικά

= Φορολογικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία)

Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος & ο πληρωτέος φόρος

Φορολογικό αποτέλεσμα (Χ 22%) = ΦΟΡΟΣ

- προκαταβολή φόρου προηγούμενης χρήσης
- παρακρατηθείς φόρος
+ προκαταβολή φόρου επόμενης χρήσης

= Φόρος για καταβολή (πληρωτέος φόρος)

Το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ (ΕΓΛΣ)

- **<u>ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ Ε.Γ.Λ.Σ</u>**

- Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΗ.ΛΟΓ/ΚΗ- ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓ/ΚΗ- ΛΟΓ.ΤΑΞΕΩΣ ανεξάρτητα κυκλώματα)

- Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤ΄ΕΙΔΟΣ ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΣΕΩΣ ΣΤΗ ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ, ΕΣΟΔΩΝ & ΕΞΟΔΩΝ
- Η ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΚΑΤΑΡΤΙΣΕΩΣ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ ΕΣΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ (με λογιστικές εγγραφές)

- **<u>ΟΙ 10 ΟΜΑΔΕΣ ΛΟΓΑΡΙΣΜΩΝ</u>** και η ανάλυσή τους

Ενεργητικό

- Ομάδες Γενικού Λογιστικού Σχεδίου :

✓ Ομάδα 1η ► Πάγιο Ενεργητικό
✓ Ομάδα 2η ► Αποθέματα
✓ Ομάδα 3η ► Απαιτήσεις και Διαθέσιμα

- Οι ομάδες 1,2,3 αποτελούν λογαριασμούς του **Ενεργητικού**

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 1

- 10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ
- 11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚ/ΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ
- 12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝ.ΕΓΚ/ΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧ.ΕΞΟΠΛ.
- 13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ
- 14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ
- 15 ΑΚΙΝΗΤΟΠ. ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ & ΠΡΟΚΑΤ. ΚΤΗΣ.ΠΑΓΙΩΝ
- 16 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤ/ΣΕΙΣ & ΕΞΟΔΑ ΠΟΛ. ΑΠΟΣΒΕΣΗΣ
- 18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ & ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΠΟΠΡ. ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 2

- 20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ
- 21 ΠΡΟΙΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ
- 22 ΥΠΟΠΡΟΙΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ
- 23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (Τα 21 & 22 στο στάδιο της κατεργασίας.)
- 24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤ. ΥΛΕΣ - ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ
- 25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ
- 26 ΑΝΤΑΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- 28 ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 3

- 30 ΠΕΛΑΤΕΣ
- 31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
- 32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ
- 33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ
- 35 ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΗΣ.ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ
- 36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
- 38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

Παθητικό

- ✓ Ομάδα 4η ► Καθαρή Θέση – Προβλέψεις – Μακροπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- ✓ Ομάδα 5η ► Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

- Οι ομάδες 4 και 5 ανήκουν στο **<u>Παθητικό</u>**.

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 4

- 40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ
- 41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦ.ΑΝΑΠΡ/ΓΗΣ-ΕΠΙΧΟΡ/ΣΕΙΣ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ
- 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
- 43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ
- 44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ
- 45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 5

- 50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ
- 51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ
- 52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ
- 53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ
- 54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ - ΤΕΛΗ
- 55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
- 56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

ΕΣΟΔΑ (ομαδα 7)

Η 7η ομάδα περιλαμβάνει τους εξής πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

- ✓ 70 ► Πωλήσεις Εμπορευμάτων
- ✓ 71 ► Πωλήσεις Προϊόντων
- ✓ 72 ► Λοιπών Αποθεμάτων
- ✓ 73 ► Πωλήσεις Υπηρεσιών
- ✓ 74 ► Επιχορηγήσεις
- ✓ 75 ► Έσοδα Παρεπόμενων Ασχολιών
- ✓ 76 ► Έσοδα Κεφαλαίων
- ✓ ΛΟΓ. 70 – 73 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ - ΠΩΛΗΣΕΙΣ

Λειτουργικά Έξοδα (ομάδα 6)

Η 6η ομάδα περιλαμβάνει τους εξής πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

- ✓ 60 ► Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού
  - Αμοιβές Έμισθου Προσωπικού
  - Αμοιβές Ημερομίσθιου Προσωπικού
  - Εργοδοτικές Εισφορές
  - Δώρα Εορτών
  - Αποδοχές Ασθενείας
  - Επιδόματα Αδείας
- ✓ 61 ► Αμοιβές και Έξοδα τρίτων
  - Αμοιβές και Έξοδα Ελεύθερων Επαγγελματιών
  - Αμοιβές Συνεδριάσεων Μελών Δ.Σ.
  - Λοιπές Προμήθειες Τρίτων

Λειτουργικά Έξοδα (ομάδα 6)

- ✓ 62 ► Παροχές Τρίτων :
  - Δ.Ε.Η.
  - Ο.Τ.Ε.
  - Ε.Υ.Δ.Α.Π.
  - Ενοίκια
  - Ασφάλιστρα
  - Επισκευές και Συντηρήσεις

- ✓ 63 ► Φόροι - Τέλη :
  - Φόρος Εισοδήματος
  - Τέλη Κυκλοφορίας Μεταφορικών Μέσων
  - Λοιποί Φόροι

Λειτουργικά Έξοδα (ομάδα 6)

- ✓ 64 ► Διάφορα Έξοδα :
  - Διαφημίσεις
  - Μεταφορικά
  - Έξοδα Ταξιδίων
  - Συνδρομές
  - Γραφική Ύλη
- ✓ 65 ► Τόκοι και Συναφή Έξοδα :
  - Τόκοι Τραπεζών
- ✓ 66 ► Αποσβέσεις :
  - Κτιρίων
  - Μεταφορικών Μέσων
  - Μηχανημάτων
  - Επίπλων

67 ► Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως

Έκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα & Γενική Εκμετάλλευση (ομάδα 8)

Η 8η ομάδα περιλαμβάνει τους εξής πρωτοβάθμιους λογαριασμούς (Λογαριασμοί Αποτελεσμάτων):

- ✓ 80 ► Γενική Εκμετάλλευση
- ✓ 81 ► Έκτακτα και Ανόργανα Αποτελέσματα
- ✓ 82 ► Έξοδα και Έσοδα Προηγούμενων Χρήσεων
- ✓ 83 ► Προβλέψεις για Έκτακτους Κινδύνους
- ✓ 85 ► Αποσβέσεις Παγίων Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

ΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΣΧΕΔΙΟ ΕΛΠ

- Ομάδα 1: Ενσώματα και άυλα μη κυκλοφορούντα (πάγια) περιουσιακά στοιχεία
- Ομάδα 2: Αποθέματα
- Ομάδα 3: Χρηματοοικονομικά και λοιπά περιουσιακά στοιχεία
- Ομάδα 4: Καθαρή θέση
- Ομάδα 5: Υποχρεώσεις
- Ομάδα 6: Έξοδα και ζημιές
- Ομάδα 7: Έσοδα και κέρδη
- Ομάδα 8: Ιδιοπαραγωγή, υποκαταστήματα και αποτελέσματα περιόδου

ΣΧΕΔΙΟ ΕΛΠ – Χαρακτηριστικά & διαφορές με ΕΓΛΣ

- Είναι λιγότερο εκτεταμένο και επαφίεται η περαιτέρω ανάπτυξη στο χρήστη
- Η ομάδα 3 περιλαμβάνει κυκλοφορούντα και μη κυκλοφορούντα στοιχεία, που διαχωρίζονται στον Ισολογισμό
- Η ομάδα 5 περιλαμβάνει μακροπρόθεσμες και βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις και προβλέψεις, που διαχωρίζονται στον Ισολογισμό
- Δεν υπάρχει ο λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης καθώς και η πολυπλοκότητα των εγγραφών του προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του ΕΓΛΣ.

Η ομάδα 1

- 10 Γη
- 11 Διαμορφώσεις γης υποκείμενες σε απόσβεση
- 12 Κτήρια - τεχνικά έργα
- 13 Μηχανολογικός εξοπλισμός
- 14 Μεταφορικά μέσα
- 15 Λοιπός εξοπλισμός
- 16 Επενδύσεις σε ακίνητα
- 17 Πάγια βιολογικά περιουσιακά στοιχεία
- 18 Άυλα

Τα πάγια υπό εκτέλεση (παλιός λ/σμός 15) σε υπολογαριασμούς της κάθε κατηγορίας

Η ομάδα 2

- 20 Εμπορεύματα
- 21 Προϊόντα
- 22 Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία (κυκλοφορούντα)
- 23 Παραγωγή σε εξέλιξη
- 24 Πρώτες ύλες και υλικά
- 25 Υλικά συσκευασίας
- 26 Ανταλλακτικά παγίων
- 27 Λοιπά αποθέματα

Η ομάδα 3

- 30 Πελάτες
- 31 Αξιόγραφα εμπορικών απαιτήσεων
- 32 Χορηγηθέντα δάνεια
- 33 Λοιπές απαιτήσεις
- 34 Επενδύσεις *(οι παλιοί λογαριασμοί 18 & 34)*
- 35 Χρηματοοικονομικά στοιχεία για αντιστάθμιση
- 36 Συμμετοχές *(από τον παλιό λογ/σμό 18)*
- 37 Προπληρωμένα έξοδα και δουλευμένα έσοδα περιόδου *(ο παλιος λογ/σμος 36)*
- 38 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

(Για λογ/σμό 39 βλ. ομάδα 5)

Ομάδα 4

- 40 Κεφάλαιο
- 41 Υπέρ το άρτιο
- 42 Καταθέσεις ιδιοκτητών
- 43 Ίδιοι τίτλοι
- 44 Διαφορές εύλογης αξίας
- 45 Συναλλαγματικές διαφορές
- 46 Αποθεματικά νόμων
- 47 Αφορολόγητα αποθεματικά
- 48 Αποθεματικά καταστατικού και λοιπά αποθεματικά
- 49 Αποτελέσματα εις νέο

Ομάδα 5

- 50 Προμηθευτές
- 51 Αξιόγραφα εμπορικών υποχρεώσεων
- 52 Τραπεζικά δάνεια
- 53 Λοιπές υποχρεώσεις
- 54 Υποχρεώσεις από φόρους και τέλη
- 55 Υποχρεώσεις σε ασφαλιστικούς οργανισμούς
- 56 Δουλευμένα έξοδα και έσοδα επομένων χρήσεων
- 57 Προβλέψεις
- 58 Κρατικές επιχορηγήσεις
- 59 Αναβαλλόμενοι φόροι παθητικού
- 39 Αναβαλλόμενοι φόροι ενεργητικού

Ομάδα 6

- 60 Παροχές σε εργαζόμενους
- 61 Ζημιές επιμέτρησης περιουσιακών στοιχείων
- 62 Χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές
- 63 Ζημιές από διάθεση-απόσυρση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- 64 Διάφορα λειτουργικά έξοδα
- 65 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα
- 66 Αποσβέσεις
- 67 Ασυνήθη έξοδα, ζημιές και πρόστιμα
- 68 Προβλέψεις (εκτός από προβλέψεις για το προσωπικό)
- 69 Φόρος εισοδήματος

Ομάδα 7

- 70 Πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών
- 71 Λοιπά συνήθη έσοδα
- 72 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
- 73 Πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές
- 74 Έσοδα συμμετοχών
- 75 Κέρδη από διάθεση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων
- 76 Κέρδη από αναστροφή προβλέψεων και απομειώσεων
- 77 Κέρδη από επιμέτρηση στην εύλογη αξία
- 78 Φόρος εισοδήματος έσοδο
- 79 Ασυνήθη έσοδα και κέρδη

Ομάδα 8

- 80 Έξοδα σε ιδιοπαραγωγή

(είναι ο παλιός λογ/σμός 78, δηλαδή είναι τεκμαρτό έσοδο, που πιστώνεται με χρέωση των παγίων)

- 81 Δοσοληπτικοί λογαριασμοί υποκαταστημάτων αυτοτελούς παρακολούθησης
- 82 Αποτέλεσμα (κέρδη ή ζημίες) περιόδου

82.01 Συγκέντρωση αποτελεσματικών λογαριασμών

82.02 Καθαρό κέρδος περιόδου (μετά από φόρους)

82.03 Καθαρή ζημία περιόδου (μετά από φόρους)